



ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ОРГАН
АДМИНИСТРАЦИИ КАМЕНСК-УРАЛЬСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АКТ
плановой выездной проверки
в муниципальном автономном учреждении культуры
«Детский культурный центр города Каменска-Уральского»
(МАУК «ДКЦ»)

г. Каменск-Уральский

30.04.2025

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа функционального органа Администрации Каменск-Уральского городского округа Финансово-бюджетное управление от 03.03.2025 № 9 «О проведении плановой выездной проверки в муниципальном автономном учреждении культуры «Детский культурный центр города Каменска-Уральского» в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансово-бюджетного управления Каменск-Уральского городского округа по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2025 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок.

Проверяемый период: 2022 - 2024 годы.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе следующих специалистов отдела финансового контроля Финансово-бюджетного управления Администрации Каменск-Уральского городского округа: - начальника отдела Шлепкова Андрея Владимировича, главные специалисты Устюжанина Наталья Владимировна (руководитель проверочной группы), Жижина Марина Николаевна, Жукова Наталья Михайловна, Галаганова Елена Юрьевна.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия: по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней с «10» марта 2025 года по «18» апреля 2025 года.

1. Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование учреждения: муниципальное автономное учреждение культуры «Детский культурный центр города Каменска-Уральского» (далее по тексту – Учреждение, МАУК «ДКЦ»).

Сокращенное наименование учреждения: МАУК «ДКЦ».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6665006557.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1026600931565.

Место нахождения учреждения (юридический и почтовый адрес): 623406, Российская Федерация, Свердловская область, город Каменск-Уральский, ул. Каменская, дом 33.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Каменск-Уральский городской округ:

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества исполняет орган местного самоуправления «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» (далее – Учредитель, ОМС «Управление культуры», Управление культуры).

Место нахождения Учредителя: ул. Ленина, дом 36, Каменск-Уральский городской округ, Свердловская область, 623400.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, и самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Предметом деятельности Учреждения являются организация досуга и приобщение жителей Каменск-Уральского городского округа к творчеству, к культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, действовавших в проверяемом периоде:

Учреждению открыты лицевые счета для казначейского обслуживания в Финансово-бюджетном управлении Каменска-Уральского городского округа:

-30908001330 – лицевой счет по движению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-31908001330 – лицевой счет по зачислению субсидий на иные цели;

-33908001330 – лицевой счет по движению средств от приносящей доход деятельности.

Ведение бухгалтерского и экономического обслуживания осуществляет бухгалтерия Учреждения.

Должностные лица, имеющие право подписи на денежных и расчетных документах в проверяемом периоде:

- директор МАУК «ДКЦ» – Зубков Алексей Владимирович (приказ о назначении от 24.07.2018 № 47/к, приказ о продлении срока работы от 23.07.2022 № 52/к, приказ о приеме на работу от 19.07.2023 № 48/к);

- исполняющая обязанности директора МАУК «ДКЦ» – Доспехова Алена Борисовна с 18.07.2022 по 05.08.2022 (приказ от 11.07.2022 № 72), с 08.08.2022 по 21.08.2022 (приказ от 08.08.2022 № 79к), с 26.09.2022 по 10.10.2022 (приказ от 23.09.2022 № 91), с 29.07.2024 по 19.08.2024 (приказ от 19.07.2024 № 75);

- исполняющая обязанности директора МАУК «ДКЦ» – Золотухина Елена Викторовна с 10.07.2023 по 14.07.2023 (приказ от 06.07.2023 № 65), с 28.08.2023 по 05.09.2023 (приказ от 28.08.2023 № 73/ио), с 07.10.2024 по 18.10.2024 (приказ от 04.09.2024 № 57/к)

- главный бухгалтер – Заря Наталья Сергеевна (приказ о назначении от 17.01.2013 № 5), уволена с 05.03.2025 приказ об увольнении от 05.03.2025 № 14/к;

- исполняющая обязанности главного бухгалтера – Славина Надежда Витальевна с 10.06.2022 по 24.06.2022 (приказ от 09.07.2022 № 67), с 21.08.2023

по 07.09.2023 (приказ от 21. 08.2023 № 71), с 30.10.2023 по 10.11.2023 (приказ от 30.10.2023 № 93), с 11.06.2024 по 25.06.2024 (приказ от 11.06.2024 № 31/к), с 19.08.2024 по 05.09.2024 (приказ от 19.08.2024 № 45).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

2. Проверка получения и расходования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Проверка отчетов об исполнении муниципального задания.

Муниципальное автономное учреждение «Детский культурный центр города Каменска-Уральского» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом и муниципальным заданием, сформированным ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа». Муниципальные задания на 2023-2024 годы для Учреждения утверждены главным распорядителем по показателям количества и качества муниципальной услуги. Между ОМС «Управление культуры» и Учреждением заключены Соглашения «О предоставлении субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»:

на 2023 год – от 29.12.2022 № 1 на сумму 27 005 900,00 рублей (в редакции дополнительного соглашения от 15.12.2023 № 16);

на 2024 год – от 29.12.2023 № 6 на сумму 31 051 003,00 рублей (в редакции дополнительного соглашения от 29.11.2024 № 15).

К вышеуказанным соглашениям прилагаются графики перечисления субсидий, в которых предусмотрены сроки перечисления субсидии и сумма в рублях.

При заключении дополнительных соглашений на получение субсидий из городского бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, Учреждением составлены уточненные планы финансово-хозяйственной деятельности с приложением расчетов (обоснований) плановых показателей по использованию средств субсидий.

Всего ОМС «Управление культуры» Учреждению выделено субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по годам:

- в 2023 году – 27 005 900,00 рублей (100,0% от суммы соглашения);
- в 2024 году – 31 051 003,00 рублей (100,0% от суммы соглашения).

Кассовые расходы Учреждения из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составили:

- в 2023 году – 27 005 900,00 рублей (100,0% от поступивших средств);
- в 2024 году – 31 051 003,00 рублей (100,0% от поступивших средств).

2.1. Проверка отчетов об исполнении муниципального задания.

2023 год

Муниципальное задание МАУК «ДКЦ» на 2023 год утверждено начальником ОМС «Управление культуры» 29.12.2022 (изменения внесены 10.04.2023, 22.09.2023, 20.10.2023, 15.12.2023).

В муниципальном задании на 2023 год Учреждению задано 6 видов муниципальных услуг (работ).

Годовой отчет об исполнении муниципального задания Учреждения за 2023 год соответствует форме, установленной Постановлением Администрации г. Каменска-Уральского от 27.12.2017 № 1097 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Каменск-Уральского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок от 27.12.2017 № 1097), утвержден начальником ОМС «Управление культуры» 31.01.2024 г.

В соответствии с требованиями пункта 8 Порядка от 21.07.2011 № 1097 муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания размещаются в установленном Министерством финансов РФ порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В соответствии с пунктом 8 Порядка от 27.12.2017 № 1097 информация о внесении изменений в муниципальное задание на 2023 год и отчет об исполнении муниципального задания размещены Учреждением на сайте www.bus.gov.ru.

При проверке отчета об исполнении муниципального задания за 2023 год по разделу 2 – наименование муниципальной услуги: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» установлено, что доля участников вокальных и хоровых секций (кружков) превышает допустимое (возможное) значение на 0,8%, а доля участников хореографических секций (кружков) превышает допустимое (возможное) значение на 4,27% в сторону перевыполнения.

Художественный руководитель МАУК «ДКЦ» данное отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение поясняет тем, что в начале творческого сезона (осенью 2023 года) набрано большее количество участников вокальных и хореографических коллективов, чем планировалось.

Муниципальное задание на 2023 год Учреждением выполнено. Средства субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) использованы в объеме 100% в соответствии с плановыми назначениями, предусмотренными уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности.

2024 год

Муниципальное задание МАУК «ДКЦ» на 2024 год утверждено начальником ОМС «Управление образования» 29.12.2023 (изменения внесены 12.04.2024, 22.05.2024, 04.07.2024, 11.11.2024).

В муниципальном задании на 2024 год Учреждению задано 6 видов муниципальных услуг (работ).

Годовой отчет об исполнении муниципального задания Учреждения за 2024 год соответствует форме, установленной Порядком от 27.12.2017 № 1097, утвержден начальником ОМС «Управление культуры» 31.01.2025 г.

В соответствии с пунктом 8 Порядка от 27.12.2017 № 1097 информация о внесении изменений в муниципальное задание на 2024 год и отчет об исполнении муниципального задания размещены Учреждением на сайте www.bus.gov.ru.

При проверке отчета об исполнении муниципального задания за 2024 год установлены отклонения фактических значений показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципального задания за 2024 год, от значений, утвержденных в муниципальном задании, выше допустимых (возможных) отклонений, определенных муниципальным заданием МАУК «ДКЦ», на 2024 год в сторону перевыполнения.

Муниципальное задание на 2024 год выполнено. Средства субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) использованы в объеме 100% в соответствии с плановыми назначениями, предусмотренными уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности.

В подтверждение отчетных данных об исполнении муниципального задания за 2023-2024 гг. Учреждением представлены журналы учета работы коллективов, перспективные планы работы на год.

3. Проверка получения и расходования субсидий на иные цели. Проверка отчетов о достижении значений результатов предоставления целевых средств из бюджета.

3.1. В 2023 году между ОМС «Управление культуры» и МАУК «ДКЦ» заключено Соглашение «О предоставлении субсидии из бюджета Каменск-Уральского городского округа МАУК «ДКЦ» на иные цели» от 09.02.2023 № 11 на сумму 44 926 397,76 рублей (далее – Соглашение от 09.02.2023 № 11).

Цель предоставления субсидии в 2023 году - на осуществление расходов муниципальных автономных учреждений культуры на иные затраты, связанные с целями деятельности учреждения, носящие разовый (непостоянный) характер; на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту (реставрации), проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, проведение проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта (реставрации) и проведения капитального ремонта недвижимого имущества (реставрации), закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления, при условии, что размер расходов на эти цели превышает 500 тысяч рублей.

В течение 2023 года к соглашению на иные цели заключены дополнительные соглашения от 16.06.2023 № 1, от 07.07.2023 № 2, от 29.12.2023 № 3.

Всего по Соглашению от 09.02.2023 № 11 с учетом дополнительных соглашений в 2023 году Учреждению предоставлено субсидии на иные цели на общую сумму 58 206 588,96 рублей, в том числе в 2023 году – 57 941 518,73 рублей (КБК 908 0801 0800126000 622), в 2024 году – 265 070,23 рублей (КБК 908 0801 0800126000 622).

В 2023 году по Соглашению от 09.02.2023 № 11 на проведение капитального ремонта недвижимого имущества поступило средств местного бюджета в сумме 57 941 518,73 рублей, кассовые расходы составили 57 941 518,73 рублей.

Согласно отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели за 2023 год и отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии кассовый расход по Соглашению на иные цели от 09.02.2023 № 11 в 2023 году составил 57 941 518,73 рублей, в том числе:

- отремонтированный объект культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии со сводным сметным расчетом № 5 от 03.01.2023 - фактически достигнутые значения - 1 Ед., объем обязательств составил 57 571 981,20 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 225);

- авторский надзор и научное руководство за производством ремонтно-реставрационных работ на ОКН «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 - фактически достигнутые значения – 2 Ед., объем обязательств составил 255 936,0 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 226);

- научно-реставрационный отчет по результатам производства ремонтно-реставрационных работ на ОКН «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 - фактически достигнутые значения – 1 Ед., объем обязательств составил 113 601,53 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 226).

Фактически достигнутые значения соответствуют плановым значениям.

3.2. В 2023 году Учреждением производились расходы по Соглашению «О предоставлении субсидии из бюджета Каменск-Уральского городского округа МАУК «ДКЦ» на иные цели» от 16.03.2022 № 13 (далее – Соглашение от 16.03.2022 № 13) (в ред. дополнительного соглашения от 18.11.2022 № 4) на сумму 33 272 445,54 рублей, в том числе в 2023 году – 209 294,29 рублей (КБК 908 0801 0800126000 622).

Цель предоставления субсидии в 2023 году - на осуществление расходов муниципальных автономных учреждений культуры на иные затраты, связанные с целями деятельности учреждения, носящие разовый (непостоянный) характер (на разработку научно-реставрационного отчета).

В 2023 году по Соглашению от 16.03.2022 № 13 на разработку научно-реставрационного отчета поступило средств местного бюджета в сумме 209 294,29 рублей, кассовые расходы составили 209 294,29 рублей.

Согласно отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели за 2023 год и отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии на разработку научно-реставрационного отчета кассовый расход по Соглашению на иные цели от 16.03.2022 № 13 в 2023 году составил 209 294,29 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 226).

Фактически достигнутые значения соответствуют плановым значениям.

Итого, в 2023 году поступило средств субсидий на иные цели 58 150 813,02 рублей (средства местного бюджета), кассовые расходы произведены в полном объеме.

2024 год

3.3. В 2024 году ОМС «Управление культуры» с Учреждением заключено соглашение «О предоставлении субсидии из бюджета Каменск-Уральского городского округа МАУК «ДКЦ» на иные цели» от 06.02.2024 № 11 на сумму 50 583 938,61 рублей (далее – Соглашение от 06.02.2024 № 11).

Цель предоставления субсидии в 2024 году - осуществление расходов муниципальных автономных учреждений культуры на иные затраты, связанные с целями деятельности учреждения, носящие разовый (непостоянный) характер; на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту (реставрации), проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, проведение проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта (реставрации) и проведения капитального ремонта недвижимого имущества (реставрации), закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления, при условии, что размер расходов на эти цели превышает 500 тысяч рублей.

В течение 2024 года к соглашению на иные цели заключены дополнительные соглашения от 22.03.2024 № 1, от 20.05.2024 № 2, от 04.07.2024 № 3, от 16.07.2024 № 4, от 09.08.2024 № 5, от 17.09.2024 № 6, от 14.11.2024 № 7, от 06.12.2024 № 8, от 17.12.2024 № 9.

Всего с учетом дополнительных соглашений в 2024 году Учреждению предоставлено субсидий на иные цели в рамках вышеуказанного соглашения на общую сумму 84 430 237,77 рублей, в том числе в 2024 году – 81 386 437,77 рублей (КБК 908 0801 0800126000 622).

В 2024 году по Соглашению от 06.02.2024 № 11 на проведение капитального ремонта недвижимого имущества поступило средств местного бюджета в сумме – 81 386 437,77 рублей, кассовые расходы составили – 81 386 437,77 рублей.

Согласно отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели за 2024 год и отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии кассовый расход по Соглашению на иные цели от 06.02.2024 № 11 в 2024 году составил 81 386 437,77 рублей, в том числе:

- отремонтированный фасад объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии с техническим заданием от 12.01.2024 - фактически достигнутые значения - 1 Ед., объем обязательств составил 36 523 142,88 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 225);

- отремонтированная система вентиляции объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии с техническим заданием от 15.01.2024 - фактически достигнутые значения - 1 Ед., объем обязательств составил 25 403 786,53 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 225);

- авторский надзор и научное руководство за производством ремонтно-реставрационных работ на ОКН «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 - фактически достигнутые значения – 2 Ед., объем обязательств составил 893 920,0 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 226);

- научно-реставрационный отчет по результатам производства ремонтно-реставрационных работ на ОКН «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 - фактически достигнутые значения – 1 Ед., объем обязательств составил 190 200,0 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 226);

- объем поваленных деревьев на территории МАУК «ДКЦ» - фактически достигнутые значения – 153,62 куб. метров, объем обязательств составил 345 772,30 рублей (КБК 908 0801 0000000000244 226);

- количество обрезанных крон деревьев на территории МАУК «ДКЦ» - фактически достигнутые значения – 13 Ед., объем обязательств составил 140 628,23 рублей (КБК 908 0801 0000000000244 226);

- количество выкорчеванных пней на территории МАУК «ДКЦ» - фактически достигнутые значения – 45 Ед., объем обязательств составил 121 410,47 рублей (КБК 908 0801 0000000000244 226);

- откорректированная научно-проектная документация на выполнение работ по реставрации и приспособлению объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 - фактически достигнутые значения – 1 Ед., объем обязательств составил 4 400 000,0 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 226);

- отремонтированный фасад объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии с техническим заданием от 23.07.2024 - фактически достигнутые значения - 1 Ед., объем обязательств составил 2 011 273,77 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 225);

- отремонтированное здание гаража МАУК «ДКЦ», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 - фактически достигнутые значения – 1 Ед., объем обязательств составил 1 930 000,0 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 225);

- отремонтированный фасад объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии с техническим заданием от 22.07.2024 - фактически достигнутые значения - 1 Ед., объем обязательств составил 3 973 889,58 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 225);

- площадь территории МАУК «ДКЦ», расчищенной от кустарников и мелколесья - фактически достигнутые значения - 600 кв. метров, объем обязательств составил 126 700,0 рублей (КБК 908 0801 0000000000244 226);

- количество дверей (тип 22, тип 26, тип 30) - фактически достигнутые значения – 3 Ед., объем обязательств составил 1 011 647,0 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 225);

- количество светодиодных экранов - фактически достигнутые значения – 1 Ед., объем обязательств составил 2 530 000,0 рублей. (КБК 908 0801 0000000000244 310);

- стационарная сценическая звуковая система - фактически достигнутые значения – 1 Ед., объем обязательств составил 1 784 067,01 рублей (КБК 908 0801 0000000000244 310).

Фактически достигнутые значения соответствуют плановым значениям.

3.4. В 2024 году ОМС «Управление культуры» с Учреждением заключено соглашение «О предоставлении субсидии из бюджета Каменск-Уральского городского округа МАУК «ДКЦ» на иные цели» от 26.09.2024 № 25 на сумму 511 715,0 рублей (КБК 908 0801 0800 146500 622) (далее – Соглашение от 26.09.2024 № 25).

Цель предоставления субсидии в 2024 году – на осуществление расходов муниципальных автономных учреждений культуры на реализацию иных мероприятий, направленных на исполнение соглашений о предоставлении субсидий (иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых из бюджета Свердловской области бюджету Каменск-Уральского городского округа (достижение уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры).

В 2024 году по Соглашению от 26.09.2024 № 25 на достижение уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры поступило средств областного бюджета в сумме 511 715,0 рублей, кассовые расходы составили 511 715,0 рублей.

Согласно отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели за 2024 год и отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии на достижение уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры кассовый расход по Соглашению на иные цели от 26.09.2024 № 25 в 2024 году составил 511 715,0 рублей (393 022,27 рублей (КБК 908 0801 0000000000111 211), 118 692,73 рублей (КБК 908 0801 0000000000119 213)).

Фактически достигнутые значения соответствуют плановым значениям.

3.5. В 2024 году Учреждение производились расходы по Соглашению «О предоставлении субсидии из бюджета Каменск-Уральского городского округа МАУК «ДКЦ» на иные цели» – Соглашение от 09.02.2023 № 11 в сумме 265 070,23 рублей.

Цель предоставления субсидии в 2024 году - на осуществление расходов муниципальных автономных учреждений культуры на иные затраты, связанные с целями деятельности учреждения, носящие разовый (непостоянный) характер (на разработку научно-реставрационного отчета).

В 2024 году по Соглашению от 09.02.2023 № 11 на разработку научно-реставрационного отчета поступило средств местного бюджета в сумме 265 070,23 рублей, кассовые расходы составили 265 070,23 рублей.

Согласно отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели за 2023 год и отчету о достижении значений результатов предоставления субсидии на разработку научно-реставрационного отчета кассовый расход по Соглашению на иные цели от 09.02.2023 № 11 в 2024 году составил 265 070,23 рублей (КБК 908 0801 0000000000243 226).

Фактически достигнутые значения соответствуют плановым значениям.

Итого, в 2024 году поступило средств субсидий на иные цели 82 163 223,0 рублей, из них средства областного бюджета в сумме 511 715,0 рублей, местного бюджета – 81 651 508,0 рублей. Бюджетные средства израсходованы в полном объеме.

Проверкой выполнения работ (оказания услуг) в рамках исполнения договоров при реализации соглашений, заключенных в 2022-2024 годах, установлено следующее.

1. Между МАУК «ДКЦ» и подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» заключен договор от 30.03.2023 № 01/03/2023 на выполнение работ по капитальному ремонту «Объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров» расположенного по адресу: г. Каменск-Уральский, ул. Каменская д. 33». Стоимость работ по договору составляет 57 571 981,2 рублей.

В соответствии с актами о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 19.06.2023 № 2.1, от 06.11.2023 № 10.4 подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» предъявлены, а МАУК «ДКЦ» в лице директора А.В. Зубкова приняты работы по устройству переходных мостиков на чердаке в количестве 344,51 метров.

Вместе с тем, визуальным осмотром и контрольными обмерами объемов выполненных работ по капитальному ремонту «Объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров» (акт визуального осмотра от 01.04.2025 № 1), проведенным начальником отдела финансового контроля А.В. Шлепковым в присутствии заказчика – заместителя директора по АХЧ МАУК «ДКЦ» А.Б. Доспеховой, представителя подрядной организации ООО «Сити Билдинг» А.А. Шагалова, строительного контроля - представителя МКУ «УКС» И.А. Лисьих установлено, что подрядной организацией фактически выполнены работы по устройству переходных мостиков на чердаке в количестве 263,2 метров.

Таким образом, подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» фактически не выполнены работы по устройству переходных мостиков на чердаке в количестве 81,31 метров.

Акт визуального осмотра от 01.04.2025 № 1 подписан всеми членами комиссии, без возражений.

Таким образом, заказчиком, МАУК «ДКЦ», приняты и оплачены не выполненные объемы работ и материалов, не соответствующие локальным сметным расчетам и актам приемки выполненных работ формы от 19.06.2023 № 2.1, от 06.11.2023 № 10.4.

Приемка невыполненных работ, повлекла за собой дополнительное расходование денежных средств Учреждения на сумму 102 325,20 руб. поскольку были оплачены работы, которые фактически не были выполнены. Локальная смета № 02-03-01 изм.3 невыполненных объемов работ на сумму минус (-) 102 235,20 руб. подписана директором МАУК «ДКЦ» Зубковым А.В. и подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» без возражений.

Невыполненные объемы работ и материалы предъявлены к оплате Подрядчиком по справкам о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 от 19.6.2023 № 2, от 06.11.2023 № 10 и оплачены МАУК «ДКЦ» платежными поручениями от 28.06.2023 № 382, от 27.12.2023 № 882 на общую сумму 8 342 646,0 рублей.

Согласно письменному пояснению директора МАУК «ДКЦ» А.В. Зубкова от 03.04.2025, между МАУК «ДКЦ» и МКУ «УКС» был заключен договор на оказание услуг по строительному контролю за проведением работ. Все закрывающие акты и объемы по ним проверялись и подписывались специалистами МКУ «УКС» и только потом утверждались мной.

Данное письменное пояснение не опровергает факта установленного нарушения.

Вместе с тем, приемка выполненных работ МАУК «ДКЦ» проведена без надлежащей проверки соответствия выполненных работ условиям договора и локальным сметным расчетам.

МАУК «ДКЦ», в лице директора А.В. Зубкова приняты обязательства путем заключения договора, тем самым подтверждена обязанность оплатить подрядчику выполненные работы, предусмотренные локальными сметными расчетами.

В соответствии с пунктом 6.11 договора от 30.03.2023 № 01/03/2023 МАУК «ДКЦ» производит оплату выполненных работ в соответствии с разделом 3 договора.

Пунктом 3.1 договора от 30.03.2023 № 01/03/2023 установлено, что оплата по договору производится поэтапно, в соответствии с утвержденным графиком производства работ, после подписания заказчиком и подрядчиком актов приемки-сдачи выполненного этапа работ в полном объеме, по форме КС-2 на основании счета и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Вместе с тем, МАУК «ДКЦ» по актам о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 19.06.2023 № 2.1, от 06.11.2023 № 10.4 и справкам формы № КС-3 от 19.6.2023 № 2, от 06.11.2023 № 10 приняты и оплачены фактически невыполненные объемы работ на общую сумму 102 235,20 рублей.

Объемы невыполненных работ принятые МАУК «ДКЦ» по актам формы № КС-2 и справкам формы № КС-3, содержащие факты, не имеющие места быть хозяйственной деятельности, не могут быть оплачены, так как не являются бюджетным обязательством.

Согласно статье 309 Гражданского кодекса РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона.

Согласно пункту 1 статьи 711 Гражданского кодекса РФ заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи

результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно.

В соответствии со статьей 720 Гражданского кодекса РФ заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику.

Статьей 743 Гражданского кодекса РФ предусмотрено, что подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

Пунктом 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что оплата выполненных подрядчиком работ производится заказчиком в размере, предусмотренном сметой, в сроки и в порядке, которые установлены договором строительного подряда.

Нормы Бюджетного кодекса РФ распространяются на всех субъектов бюджетных правоотношений (физические и юридические лица), осуществляющих расходы за счет бюджетов бюджетной системы, а не только на субъекты, имеющие правовой статус участников бюджетного процесса.

В соответствии со статьей 28 Бюджетного кодекса РФ бюджетная система РФ основана на принципах, в том числе адресности. Статья 38 Бюджетного кодекса РФ определяет адресность и целевой характер использования бюджетных средств. По смыслу норм бюджетного законодательства любые действия, приводящие к нарушению адресности и целевого характера бюджетных средств, являются нарушением бюджетного законодательства РФ.

Согласно статье 69¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии бюджетным и автономным учреждениям являются бюджетными ассигнованиями, в связи с чем, правовой режим использования указанных средств регламентирован нормами бюджетного законодательства.

Следуя положению абзацев 2, 4 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии на иные цели. Порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта из бюджетов субъектов Российской Федерации устанавливаются соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Публичное предназначение средств бюджета предусматривает требование к их целевому и эффективному использованию получателями.

Таким образом, в нарушение статьи 309, пункта 1 статей 711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, статей 28, 38, 69¹, абзацев 2, 4 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса РФ, пунктов 3.1, 6.11 договора от 30.03.2023 № 01/03/2023 в 2023 году МАУК «ДКЦ» неправомерно приняты и оплачены подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» невыполненные объемы работ по устройству переходных мостиков на чердаке в количестве 81,31 метров на общую сумму

102 235,20 руб., что не соответствует принятым бюджетным обязательствам на 2023 год (КБК 90808010000000000243225).

Копии документов в приложении № 1.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» выполнены работы по устройству переходных мостиков на чердаке. Акт приемки выполненных работ от 17.04.2025 № 1 подписан МАУК «ДКЦ» и подрядной организацией ООО «Сити Билдинг».

2. Между МАУК «ДКЦ» и подрядной организацией ООО «Стройреставратор» заключен договор от 15.08.2024 № 04/08/2024 на выполнение работ по капитальному ремонту «Объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров» расположенного по адресу: г. Каменск-Уральский, ул. Каменская д. 33». Стоимость работ по договору составляет 2 011 273,77 рублей.

В соответствии с актами о приемке выполненных работ от 16.08.2024 № 1.1, от 20.09.2024 № 2.1, от 29.10.2024 № 3.1 подрядной организацией ООО «Стройреставратор» предъявлены, а МАУК «ДКЦ» в лице директора А.В. Зубкова приняты работы по устройству покрытий из плит керамогранитных размером 60х60 см общей площадью 190,27 м², работы по устройству плинтусов из плиток керамических общей длиной 106,25 метров плинтуса.

Вместе с тем, визуальным осмотром и контрольными обмерами объемов выполненных работ по капитальному ремонту «Объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров» (акт визуального осмотра от 01.04.2025 № 2), проведенным начальником отдела финансового контроля А.В. Шлепковым в присутствии заказчика – заместителя директора по АХЧ МАУК «ДКЦ» А.Б. Доспеховой, представителя подрядной организации ООО «Стройреставратор» А.А. Данилычева, строительного контроля - представителя МКУ «УКС» И.А. Лисьих установлено, что подрядной организацией фактически выполнены работы по устройству покрытий из плит керамогранитных размером 60х60 см общей площадью 178,11 м², работы по устройству плинтусов из плиток керамических общей длиной 87,33 метров плинтуса.

Таким образом, подрядной организацией ООО «Стройреставратор» фактически не выполнены работы по устройству покрытий из плит керамогранитных размером 60х60 см на площади 12,16 м², работы по устройству плинтусов из плиток керамических длиной 18,92 метров плинтуса.

Акт визуального осмотра от 01.04.2025 № 2 подписан всеми членами комиссии, без возражений.

Таким образом, заказчиком, МАУК «ДКЦ», приняты и оплачены не выполненные объемы работ и материалов, не соответствующие локальным сметным расчетам и актам о приемке выполненных работ формы от 16.08.2024 № 1.1, от 20.09.2024 № 2.1, от 29.10.2024 № 3.1.

Приемка невыполненных работ, повлекла за собой дополнительное расходование денежных средств Учреждения на сумму 116 962,79 руб. поскольку были оплачены работы, которые фактически не были выполнены. Акт

невыполненных объемов работ на сумму минус (-) 116 962,79 руб. подписан директором МАУК «ДКЦ» Зубковым А.В. и подрядной организацией ООО «Стройреставратор» без возражений.

Невыполненные объемы работ и материалы предъявлены к оплате Подрядчиком по справкам о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 от 29.10.2024 № 3, от 20.09.2024 № 2, от 26.08.2024 № 1 и оплачены МАУК «ДКЦ» платежными поручениями от 28.08.2024 № 573, от 29.09.2024 № 627, от 05.11.2024 № 731 на общую сумму 2 011 273,77 рублей.

Согласно письменному пояснению директора МАУК «ДКЦ» А.В. Зубкова от 03.04.2025, между МАУК «ДКЦ» и МКУ «УКС» был заключен договор на оказание услуг по строительному контролю за проведением работ. Все закрывающие акты и объемы по ним проверялись и подписывались специалистами МКУ «УКС» и только потом утверждались мной.

Данное письменное пояснение не опровергает факта установленного нарушения.

Вместе с тем, приемка выполненных работ МАУК «ДКЦ» проведена без надлежащей проверки соответствия выполненных работ условиям договора и локальным сметным расчетам.

МАУК «ДКЦ», в лице директора А.В. Зубкова приняты обязательства путем заключения договора, тем самым подтверждена обязанность оплатить подрядчику выполненные работы, предусмотренные локальными сметными расчетами.

В соответствии с пунктом 6.11 договора от 15.08.2024 № 04/08/2024 МАУК «ДКЦ» производит оплату выполненных работ в соответствии с разделом 3 договора.

Пунктом 3.1 договора от 15.08.2024 № 04/08/2024 установлено, что оплата по договору производится поэтапно, в соответствии с утвержденным графиком производства работ, после подписания заказчиком и подрядчиком актов приемки-сдачи выполненного этапа работ в полном объеме, по форме КС-2 на основании счета и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Вместе с тем, МАУК «ДКЦ» по актам о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 16.08.2024 № 1.1, от 20.09.2024 № 2.1, от 29.10.2024 № 3.1 и справкам формы № КС-3 от 29.10.2024 № 3, от 20.09.2024 № 2, от 26.08.2024 № 1 приняты и оплачены фактически невыполненные объемы работ на общую сумму 116 962,79 рублей.

Объемы невыполненных работ принятые МАУК «ДКЦ» по актам о приемке выполненных работ формы № КС-2 и справкам формы № КС-3, содержащие факты, не имеющие места быть хозяйственной деятельности, не могут быть оплачены, так как не являются бюджетным обязательством.

Согласно статье 309 Гражданского кодекса РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона.

Согласно пункту 1 статьи 711 Гражданского кодекса РФ заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно.

В соответствии со статьей 720 Гражданского кодекса РФ заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику.

Статьей 743 Гражданского кодекса РФ предусмотрено, что подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

Пунктом 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что оплата выполненных подрядчиком работ производится заказчиком в размере, предусмотренном сметой, в сроки и в порядке, которые установлены договором строительного подряда.

Нормы Бюджетного кодекса РФ распространяются на всех субъектов бюджетных правоотношений (физические и юридические лица), осуществляющих расходы за счет бюджетов бюджетной системы, а не только на субъекты, имеющие правовой статус участников бюджетного процесса.

В соответствии со статьей 28 Бюджетного кодекса РФ бюджетная система РФ основана на принципах, в том числе адресности. Статья 38 Бюджетного кодекса РФ определяет адресность и целевой характер использования бюджетных средств. По смыслу норм бюджетного законодательства любые действия, приводящие к нарушению адресности и целевого характера бюджетных средств, являются нарушением бюджетного законодательства РФ.

Согласно статье 69¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии бюджетным и автономным учреждениям являются бюджетными ассигнованиями, в связи с чем, правовой режим использования указанных средств регламентирован нормами бюджетного законодательства.

Следуя положению абзацев 2, 4 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии на иные цели. Порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта из бюджетов субъектов Российской Федерации устанавливаются соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Публичное предназначение средств бюджета предусматривает требование к их целевому и эффективному использованию получателями.

Таким образом, в нарушение статьи 309, пункта 1 статей 711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, статей 28, 38, 69¹, абзацев 2, 4 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса РФ, пунктов 3.1, 6.11 договора от 15.08.2024 № 04/08/2024 в 2024 году МАУК «ДКЦ» неправомерно приняты и оплачены подрядной организации ООО «Стройреставратор» невыполненные объемы работ по устройству покрытий из плит керамогранитных размером 60х60 см на площади 12,16 м², работы по устройству плинтусов из плиток керамических длиной 18,92 метров плинтуса на общую сумму 116 962,79 руб., что не соответствует

принятым бюджетным обязательствам на 2024 год (КБК 90808010000000000243225).

Копии документов в приложении № 2.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Подрядной организации ООО «Стройреставратор» выполнены работы по устройству покрытий из плит керамогранитных размером 60х60 см, работы по устройству плинтусов из плиток керамических. Акт приемки выполненных работ от 17.04.2025 № 1 подписан МАУК «ДКЦ» и подрядной организацией ООО «Стройреставратор».

4. Проверка формирования и исполнения доходной и расходной части плана ФХД.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее по тексту – План ФХД) на 2023-2024 годы установлены Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с абзацем 1 пункта 2 Требований № 186н от 31.08.2018 Учреждение составляет и утверждает План ФХД в соответствии с требованиями и порядком, установленным органом – учредителем. Выше указанные особенности и требования отражены в приказе ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» от 23.12.2022 № 420 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, подведомственного органу местного самоуправления «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа».

2023 год.

Первоначальный План ФХД МАУК «ДКЦ» на 2023 год утвержден директором и согласован с ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» 30.12.2022, окончательный – 29.12.2023.

К первоначальному и окончательному Плану ФХД за 2023 год прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по поступлению и использованию средств в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, средств от приносящей доход деятельности.

План ФХД сформирован на основании заключенных соглашений о порядке и предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели между органом местного самоуправления «Управление образования Каменск-Уральского городского округа» и Учреждением, а так же расчетов (обоснований) по приносящей доход деятельности в 2023 году.

План ФХД на 2023 год Учреждения (с учетом изменений) утвержден в разрезе показателей:

- остаток средств на начало 2023 года в сумме 3 400,00 рублей - средства от приносящей доход деятельности;

- поступления в 2023 году запланированы и составили общую сумму 90 564 695,67 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 27 005 900,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 58 150 813,02 рублей;

- поступления от приносящей доход деятельности – 5 407 982,65 рублей;
выплаты в 2023 году запланированы на общую сумму 90 568 095,67 рублей,
в том числе из средств:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 27 005 900,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 58 150 813,02 рублей;
- от приносящей доход деятельности – 5 411 382,65 рублей.

Остаток средств поступивших от приносящей доход деятельности (родительская плата) на конец 2023 года запланирован 2 200,00 рублей.

2024 год.

Первоначальный План ФХД МАУК «ДКЦ» на 2024 год утвержден директором и согласован с ОМС «Управление культуры Каменск-Уральского городского округа» 29.12.2023, окончательный – 28.12.2024.

К первоначальному и окончательному Плану ФХД за 2024 год прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по поступлению и использованию средств в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, средств от приносящей доход деятельности.

План ФХД сформирован на основании заключенных соглашений о порядке и предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели между органом местного самоуправления «Управление образования Каменск-Уральского городского округа» и Учреждением, а так же расчетов (обоснований) по приносящей доход деятельности в 2024 году.

План ФХД на 2024 год Учреждения (с учетом изменений) утвержден в разрезе показателей:

- остаток средств на начало 2024 года в сумме 2 200,00 рублей - средства от приносящей доход деятельности;

поступления в 2024 году запланированы и составили общую сумму 118 621 124,95 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 31 051 003,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 82 163 223,00 рублей;
- поступления от приносящей доход деятельности – 5 164 498,95 рублей;
- доходы от собственности – 188 400,00 рублей
- поступления текущего характера от иных резидентов – 54 000,00 рублей;

выплаты в 2024 году запланированы на общую сумму 118 581 324,95 рублей, в том числе из средств:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 31 051 003,00 рублей;
- субсидии на иные цели – 82 163 223,00 рублей;
- от приносящей доход деятельности – 5 367 098,95 рублей.

Фактический остаток средств поступивших от приносящей доход деятельности на конец 2024 года составил 11 769,40 рублей.

5. Проверка учета кассовых операций.

Учет движения наличных денежных средств ведется в Журнале операций по счету «Касса» № 1 с приложением первичных учетных документов. Проверка учета кассовых операций проведена сплошным способом.

Расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе произведен по объему поступлений наличных денежных средств и утвержден приказами директора:

- на 2022 год – 5 298,00 рублей, с 10.01.2022 (приказ от 10.01.2022 № 07);
- на 2023 год – 4 532,00 рублей, с 09.01.2023 (приказ от 09.01.2023 № 07);
- на 2024 год – 5 526,00 рублей, с 09.01.2024 (приказ от 09.01.2024 № 01).

В соответствии с Учетной политикой денежные средства, поступившие в кассу Учреждения в рабочее время после 16-00, в праздничные (выходные) дни, сдаются на следующий рабочий день, независимо от установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе.

В Учреждении денежные средства хранятся в металлическом сейфе.

С кассиром МАУК «ДКЦ» Волосниковой Ю.С. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 29.03.2017 № 13.

В соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» в целях обеспечения интересов граждан, защиты прав потребителей, обеспечения установленного порядка осуществления расчетов, полноты учета выручки, при осуществлении расчетов с населением Учреждением применяется зарегистрированная в налоговом органе контрольно-кассовая техника.

Бланки строгой отчетности в проверяемом периоде не применялись. Для расчетов с населением на посещение мероприятий, проводимых в Учреждении, билетом для входа служит кассовый чек.

В соответствии с Учетной политикой, в проверяемом периоде ежеквартально проводились инвентаризации денежных средств, находящихся в кассе Учреждения. Смена материально-ответственных лиц в проверяемом периоде не проводилась.

6. Проверка планирования и расчетов по оплате труда.

Планирование средств на заработную плату работникам МАУК «ДКЦ» осуществлялось на основании должностных окладов, выплат стимулирующего и компенсационного характера в соответствии с действующими Положениями об оплате и стимулировании труда работников учреждения и в соответствии с утвержденными штатными расписаниями на 2023-2024 годы.

Фонд оплаты труда работников в МАУК «ДКЦ» сформирован на календарный год, исходя из объема бюджетных ассигнований доведенных ОМС «Управление культуры город Каменск-Уральский» в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности, направленных Учреждением на оплату труда работников.

В 2023 году утверждено плановых назначений по фонду оплаты труда всего 24 842 841,21 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 22 699 423,17 рублей;
- за счет средств от приносящей доход деятельности – 2 143 418,04 рублей.

Исполнено денежных средств, направленных на оплату труда работников Учреждения в 2023 году всего 24 842 841,21 рублей или 100% от плановых назначений, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 22 699 423,17 рублей;

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 2 143 418,04 рублей.

В 2024 году утверждено плановых назначений по фонду оплаты труда всего 31 707 421,08 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 28 935 379,50 рублей;

- за счет субсидии на иные цели – 511 715,00 рублей;

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 2 260 326,58 рублей.

Исполнено денежных средств, направленных на оплату труда работников Учреждения в 2024 году всего 31 707 421,08 рублей или 100% от плановых назначений, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 28 935 379,50 рублей;

- за счет субсидии на иные цели – 511 715,00 рублей;

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 2 260 326,58 рублей.

Штатные расписания Учреждения в проверяемом периоде утверждены директором Учреждения и согласованы начальником ОМС «Управление культуры». В штатные расписания в течение финансового года вносились изменения при изменении количества ставок и повышения оплаты труда:

2023 год:

- на начало года, с 01.01.2023 года штатное расписание утверждено с количеством 45,25 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1 584 840,00 рублей. Стимулирующая часть с районным коэффициентом составила 890 463,95 рублей (56,2% в составе фонда оплаты труда);

- на конец года, с 01.12.2023 года штатное расписание утверждено с количеством 45,25 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1 597 590,36 рублей. Стимулирующая часть с районным коэффициентом составила 859 889,21 рублей (53,8% в составе фонда оплаты труда).

2024 год:

- на начало года, с 01.01.2024 года штатное расписание утверждено с количеством 45,25 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 1 833 385,00 рублей. Стимулирующая часть с районным коэффициентом составила 1 015 277,29 рублей (55,4% в составе фонда оплаты труда);

- на конец года, с 01.11.2024 года штатное расписание утверждено с количеством 41,75 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда 2 828 385,00 рублей. Стимулирующая часть с районным коэффициентом составила 1 925 914,43 рублей (68,1% в составе фонда оплаты труда).

За календарный период 2023-2024 годов сплошным способом проверено фактическое начисление заработной платы следующим сотрудникам Учреждения: директор Зубков Алексей Владимирович, художественный руководитель Золотухина Елена Викторовна, заместитель директора по административно-

хозяйственной части Доспехова Алена Борисовна, главный бухгалтер Заря Наталья Сергеевна.

Директор МАУК «ДКЦ» Зубков Алексей Владимирович назначен на должность приказами начальника ОМС «Управление культуры города Каменска-Уральского» от 24.07.2018 № 47/к (трудовой договор от 23.07.2018 № 1), от 19.07.2023 № 48/к (трудовой договор от 19.07.2023 № 1).

Изменения размера должностного оклада директору МАУК «ДКЦ» в проверяемом периоде внесены на основании дополнительных соглашений к трудовому договору в соответствии с выписками из приказов начальника ОМС «Управление культуры города Каменска-Уральского».

Выплата премий по итогам работы и материальной помощи директору Учреждения, другие стимулирующие выплаты за проверяемый период производились в соответствии с выписками из приказов начальника ОМС «Управление культуры города Каменска-Уральского».

Размеры должностных окладов художественного руководителя, главного бухгалтера и заместителя директора по административно-хозяйственной части, главного бухгалтера установлены на 30% процентов ниже должностного оклада руководителя в соответствии с Постановлением Администрации города Каменска-Уральского от 15.03.2018 № 188 и в соответствии с Положением об оплате и стимулировании труда работников МАУК «ДКЦ». Стимулирующие и компенсационные выплаты начисляются в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения на основании приказов директора МАУК «ДКЦ».

Размер предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения за 2023 год составил 2,1; за 2024 год – 1,9.

Проверка соблюдения порядка расчетов по оплате труда с работниками МАУК «ДКЦ» проведена выборочным способом.

Должностные оклады, стимулирующие и компенсационные выплаты, оплата за ежегодные основные оплачиваемые отпуска сотрудникам Учреждения начисляются на основании приказов директора МАУК «ДКЦ».

В ходе проведения проверки расчетов по оплате труда нарушений не установлено.

7. Проверка учета и списания основных средств, материальных запасов.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств, материальных запасов осуществлялся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

На балансе Учреждения по счету 10112 «Нежилые помещения, недвижимое имущество» числится объект – здание МАУК «ДКЦ» по адресу: ул. Каменская, д. 33.

На здание МАУК «ДКЦ» учреждением получено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области от 25.04.2014 № 66 АЖ 446353. Согласно свидетельству этажность здания - 3. Существующее ограничение (обременение) права: Объект

культурного наследия.

Здание МАУК «ДКЦ» является объектом культурного наследия регионального значения и включен в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, регистрационный номер 661720976350005.

Инвентаризация активов и обязательств за 2023 год проведена на основании приказа директора МАУК «ДКЦ» от 30.11.2023 № 99инв.

По состоянию на 01.01.2024 общая балансовая стоимость основных средств на счете 101 Учреждения составила 33 766 479,52 рублей, в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 19 358 348,42 рублей;
- машины и оборудование – 11 562 851,67 рублей;
- инвентарь производственный и хозяйственный – 2 845 279,43 рублей.

Инвентаризация активов и обязательств за 2024 год проведена на основании приказа директора МАУК «ДКЦ» от 29.11.2024 № 357.

По состоянию на 01.01.2025 общая балансовая стоимость основных средств на счете 101 Учреждения составила 38 993 764,02 руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 19 358 348,42 рублей;
- машины и оборудование – 16 711 702,68 рублей;
- инвентарь производственный и хозяйственный – 2 923 712,93 рублей.

В период проведения проверки на основании приказа директора МАУК «ДКЦ» от 25.03.2025 № 20 была проведена выборочная инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации установлена недостача 1 объекта основных средств – МФУ HP LaserJet MFP M236sdw инвентарный номер 21013400608 передан поставщику товара ООО «Артин» (договор от 20.12.2024 № 672) по Акту приема-передачи в ремонт оборудования от 26.03.2025 для диагностики и дальнейшего ремонта.

Копии подтверждающих документов в приложении № 3.

8. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении осуществлялся ежемесячно в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Обоснованность расходных операций, отраженных в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками подтверждена первичными документами – счетами, счетами - фактурами, товарными накладными и актами выполненных работ.

Проверкой фактически выполненных работ и услуг установлено следующее.

8.1. Между МАУК «ДКЦ» и ООО «Ключ» заключен договор от 29.09.2023 № 09/23 на выполнение работ по ремонту системы отопления в здании МАУК «ДКЦ» по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, 33. Цена договора от 29.09.2023 № 09/23 составляет 1 220 000,36 рублей, оплата запланирована и была произведена из средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 220 000,00 руб. и 0,36 руб. из средств от приносящей доход деятельности.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 23.10.2023 № 5 подрядной организацией ООО «Ключ» предъявлены, а МАУК

«ДКЦ» в лице директора А.В. Зубкова приняты работы по ремонту системы отопления, в том числе: установка радиаторов биметаллических 500/100 12 секций Корвет РР в количестве 19 штук, радиаторов биметаллических 500/100 10 секций Корвет РР в количестве 2 штуки, а так же комплектов монтажных для радиаторов в количестве 21 штуки.

Вместе с тем, визуальным осмотром и контрольными обмерами объемов выполненных работ по ремонту системы отопления в здании МАУК «ДКЦ» (акт визуального осмотра от 27.03.2025 № 1), проведенным главным специалистом отдела финансового контроля Н.М. Жуковой в присутствии заказчика – директора МАУК «ДКЦ» А.В. Зубкова, представителя подрядной организации ООО «Ключ» А.А. Данилычева установлено, что подрядной организацией выполнены работы по установке радиаторов биметаллических 500/100 12 секций Корвет РР в количестве 16 штук, радиаторов биметаллических 500/100 10 секций Корвет РР в количестве 2 штуки, а так же комплектов монтажных для радиаторов в количестве 18 штук.

Таким образом, подрядной организацией ООО «Ключ» фактически не выполнены работы по установке радиаторов биметаллических 500/100 12 секций Корвет РР в количестве 3 штуки, а так же комплектов монтажных для радиаторов в количестве 3 штуки.

Акт визуального осмотра от 27.03.2025 № 1 подписан всеми членами комиссии, без возражений.

Таким образом, заказчиком, МАУК «ДКЦ», приняты и оплачены не выполненные объемы работ и материалы, не соответствующие локальным сметным расчетам и акту приемки выполненных работ формы № КС-2 от 23.10.2023 № 5.

Приемка невыполненных работ, повлекла за собой дополнительное расходование денежных средств Учреждения на сумму 39 531,86 руб. поскольку были оплачены работы, которые фактически не выполнены. Ведомость пересчета объемов выполненных работ и Акт невыполненных объемов работ на сумму (-) 39 531,86 рублей подписаны директором МАУК «ДКЦ» А.В. Зубковым и представителем подрядной организации ООО «Ключ» А.А. Данилычевым, без возражений.

Работы, в том числе и невыполненные объемы работ и материалы предъявлены к оплате подрядчиком по справке о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 от 23.10.2023 № 5 и оплачены МАУК «ДКЦ» на общую сумму 1 220 000,36 рублей платежными поручениями от 26.10.2023 № 680 на сумму 854 000,00 руб., от 04.10.2023 № 627 на сумму 366 000,00 руб. – из средств субсидии на выполнение муниципального задания; от 26.10.2023 № 681 на сумму 0,25 руб., от 04.10.2023 № 626 на сумму 0,11 руб. – из средств от приносящей доход деятельности.

Согласно письменному пояснению директора МАУК «ДКЦ» А.В. Зубкова от 27.03.2025 в ходе приемки выполненных работ было проверено качество выполненной работы, на нехватку батарей не обратили внимание и подписали акты.

Данное письменное пояснение не опровергает факта установленного нарушения.

Вместе с тем, приемка выполненных работ МАУК «ДКЦ» проведена без надлежащей проверки соответствия выполненных работ условиям договора и локальному сметному расчету.

МАУК «ДКЦ» приняты обязательства путем заключения договора, тем самым подтверждена обязанность оплатить подрядчику выполненные работы, предусмотренные локальным сметным расчетом.

Пунктом 1.1 договора от 29.09.2023 № 09/23 подрядчик обязуется выполнить работы по ремонту системы отопления в соответствии с техническим заданием, а заказчик обязуется принять и оплатить выполненные работы.

Пунктом 4.2. договора от 29.09.2023 № 09/23 предусмотрено, что при приемке работ заказчик осуществляет проверку результатов работы на соответствие их объемам и качеству в соответствии с требованиями технического задания, проводит анализ отчетных документов и материалов, представленным исполнителем на предмет их оформления требованиям законодательства Российской Федерации и условиям договора.

В соответствии с пунктами 5.2.2, 5.2.3 договора от 29.09.2023 № 09/23 заказчик обязан обеспечить контроль за исполнением договора и провести экспертизу результатов выполненных работ.

Вместе с тем, МАУК «ДКЦ» по акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 23.10.2023 № 5 и справке формы № КС-3 от 23.10.2023 № 5 приняты и оплачены фактически невыполненные объемы работ на общую сумму 39 531,86 рублей.

Объемы невыполненных работ принятые МАУК «ДКЦ» по актам формы № КС-2 и справкам формы № КС-3, содержащие факты, не имеющие места быть хозяйственной деятельности, не могут быть оплачены, так как не являются бюджетным обязательством.

Согласно статье 309 Гражданского кодекса РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона.

Согласно пункту 1 статьи 711 Гражданского кодекса РФ заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно.

В соответствии с пунктом 1 статьи 720 Гражданского кодекса РФ заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику.

Статьей 743 Гражданского кодекса РФ предусмотрено, что подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

Пунктом 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что оплата выполненных подрядчиком работ производится заказчиком в размере, предусмотренном сметой, в сроки и в порядке, которые установлены договором строительного подряда.

Нормы Бюджетного кодекса РФ распространяются на всех субъектов бюджетных правоотношений (физические и юридические лица), осуществляющих расходы за счет бюджетов бюджетной системы, а не только на субъекты, имеющие правовой статус участников бюджетного процесса.

В соответствии со статьей 28 Бюджетного кодекса РФ бюджетная система РФ основана на принципах, в том числе адресности. Статья 38 Бюджетного кодекса РФ определяет адресность и целевой характер использования бюджетных средств. По смыслу норм бюджетного законодательства любые действия, приводящие к нарушению адресности и целевого характера бюджетных средств, являются нарушением бюджетного законодательства РФ.

Согласно статье 69¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии бюджетным и автономным учреждениям являются бюджетными ассигнованиями, в связи с чем, правовой режим использования указанных средств регламентирован нормами бюджетного законодательства.

Следуя положению абзаца 1 пункта 1 статьи 781 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем первым настоящего пункта из местных бюджетов устанавливаются местной администрацией, органами местного самоуправления.

Публичное предназначение средств бюджета предусматривает требование к их целевому и эффективному использованию получателями.

Таким образом, в нарушение статьи 309, статьи 743, пункта 1 статей 711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, статей 28, 38, 69¹, абзаца 1 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса РФ, пунктов 1.1, 4.2., 5.2.2, 5.2.3 договора от 29.09.2023 № 09/23 в 2023 году неправомерно приняты МАУК «ДКЦ» и оплачены подрядной организации ООО «Ключ» невыполненные объемы работ по установке радиаторов биметаллических 500/100 12 секций Корвет РР в количестве 3 штуки, а так же комплектов монтажных для радиаторов в количестве 3 штуки на общую сумму 39 531,86 руб., что не соответствует принятым бюджетным обязательствам на 2023 год (КБК 908.0801.0000000000.244.225).

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Подрядной организацией ООО «Ключ» довыполнены объемы работ в рамках заключенного договора от 29.09.2023 № 09/23 в 2023 году по установке радиаторов биметаллических 500/100 12 секций Корвет РР в количестве 3 штуки, а так же комплектов монтажных для радиаторов в количестве 3 штуки на общую сумму 39 531,86 руб. и приняты по акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 27.03.2025 № 1.

Копии документов, подтверждающих нарушение в приложении № 4.

8.2. Для выполнения работ по ремонту отопления в 2023 году Учреждением заключены договоры с подрядной организацией ООО «Ключ» от 29.09.2023 № 09/23 на сумму 1 220 000,36 рублей и от 07.11.2023 № 11/23 на сумму 1 149 700,00 рублей.

Подрядчиком в рамках заключенных договоров по ремонту отопления выполнены, а заказчиком приняты работы:

- по договору от 07.11.2023 № 11/23 по акту о приемке выполненных работ от 01.12.2023 № 6 разборка трубопроводов из водогазопроводных труб в зданиях и сооружениях на сварке диаметром до 50 мм длиной 67 м и разборка трубопроводов из водогазопроводных труб в зданиях и сооружениях на сварке диаметром до 100 мм длиной 177 м.

- по договору от 29.09.2023 № 09/23 по акту о приемке выполненных работ 23.10.2023 № 5 разборка трубопроводов из водогазопроводных труб в зданиях и сооружениях на сварке диаметром до 50 мм длиной 12 м и разборка трубопроводов из водогазопроводных труб в зданиях и сооружениях на сварке диаметром до 100 мм длиной 135 м.

Оплата по договору от 29.09.2023 № 09/23 произведена платежными поручениями на общую сумму 1 220 000,36 рублей платежными поручениями от 26.10.2023 № 680 на сумму 854 000,00 руб., от 26.10.2023 № 681 на сумму 0,25 руб., от 04.10.2023 № 626 на сумму 0,11 руб., от 04.10.2023 № 627 на сумму 366 000,00 рублей.

Оплата по договору от 07.11.2023 № 11/23 произведена платежными поручениями на общую сумму 1 149 700,00 рублей платежными поручениями от 08.12.2023 № 791 на сумму 804 790,00 руб., от 13.11.2023 № 730 на сумму 344 910,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что демонтированный трубопровод диаметром до 50 мм длиной 79 м и диаметром до 100 мм длиной 312 м. складирован в полном объеме в подвальное помещение МАУК «ДКЦ», вместе с тем на бухгалтерский учет демонтированный трубопровод не поставлен.

В соответствии со статьей 5 и пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни, оформленные первичными учетными документами. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В соответствии с пунктом 335 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета» Счет 02 «Материальные ценности на хранении» предназначен для учета материальных ценностей учреждения принятых учреждением на хранение, в переработку, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)

учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), в случае одностороннего оформления акта учреждением и (или) отражения в учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, в условной оценке: один объект, один рубль.

В то же время, в соответствии с пунктом 23 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее Инструкция от 06.12.2010 № 162н), принятие к бюджетному учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ, в том числе демонтажа объектов нефинансовых активов, отражается на счете 010530000 «Материальные запасы».

Согласно письменным пояснениям директора МАУК «ДКЦ» А.В. Зубкова от 07.04.2025 на демонтированные металлические трубы системы отопления после замены не был составлен акт об их количестве и вовремя не поставлены на забалансовый счет, в дальнейшем бухгалтерия упустила это из виду. Демонтированное оборудование было складировано в подвал. Трубы после демонтажа были распилены и находятся на хранении в подвале и гараже МАУК «ДКЦ».

Пояснения, данные Учреждением не опровергают факта выявленного нарушения.

Таким образом, в нарушение статьи 5, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 335 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, пункта 23 приложения 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н демонтированные трубы при выполнении работ по ремонту отопления по договорам от 29.09.2023 № 09/23 и от 07.11.2023 № 11/23 с ООО «Ключ» диаметром до 50 мм длиной 79 м и диаметром до 100 мм длиной 312 м, не учтены Учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение».

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Демонтированные трубы учтены на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение».

Копии подтверждающих документов в приложении № 5.

8.3. Дебиторская задолженность МАУК «ДКЦ» на 01.01.2024 составила 28 685 160,76 рублей в том числе:

- по приносящей доход деятельности составила 51 489,00 рублей, в том числе в сумме 26 400,00 рублей по арендной плате (доходы будущих периодов), задолженность по родительской плате составила 25 089,00 рублей;

- по субсидии на иные цели всего в сумме 378 671,76 рублей, в том числе: 265 070,23 рублей (Денежные средства, переходящие по Соглашению на 2024 год), в сумме 113 601,53 рублей (аванс за разработку научно реставрационного отчета ООО «УЦПР»);

- по субсидии на выполнение муниципального задания 28 255 000,00 рублей (доходы будущих периодов - субсидия на выполнение муниципального задания на 2024 год).

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2024 составила 19 010,00 рублей (собственные доходы учреждения - родительская плата).

Дебиторская задолженность МАУК «ДКЦ» на 01.01.2025 составила сумму 41 584 700,00 рублей:

- по приносящей доход деятельности составила сумму 57 700,00 рублей (в том числе в сумме 54 400,00 рублей по арендной плате, задолженность по родительской плате составила 3 300,00 рублей);

- по субсидии на иные цели всего в сумме 5 334 000,00 рублей (в том числе: в сумме 3 043 800,00 рублей (денежные средства, переходящие по Соглашению на 2025 год), в сумме 190 200,00 рублей (аванс за разработку научно реставрационного отчета ООО «Сити Билдинг»), в сумме 2 100 000,00 рублей (аванс за корректировку научно-проектной документации на выполнение работ ООО «Сити Билдинг»);

- по субсидии на выполнение муниципального задания 36 193 000,00 рублей (доходы будущих периодов - субсидия на выполнение муниципального задания на 2025 год).

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2025: по виду деятельности собственные доходы учреждения составила 22 154,00 рублей (родительская плата).

Все задолженности текущие, просроченная задолженность отсутствует.

9. Правильность формирования и своевременность сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Форма годовой бухгалтерской отчетности МАУК «ДКЦ» за 2023 и 2024 годы сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Бухгалтерская отчетность Учреждения составлена на основе данных Главной книги за 2023 и 2024 годы и других регистров бухгалтерского учета.

Учет на забалансовых счетах.

9.1. Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности».

При проверке учета на забалансовых счетах, установлено следующее.

МАУК «ДКЦ» заключили договор от 07.11.2023 № 122 о поставке печатной продукции по заявке Покупателя (МАУК «ДКЦ») – билеты с нумерацией в количестве 1 500 штук по цене 3,25 рублей общей стоимостью 4 875,00 рублей.

Расходы на приобретение бланков билетов запланированы МАУК «ДКЦ» в сумме 4 875,0 рублей по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ.

Оплачены расходы по договору от 07.11.2023 № 122 из средств от приносящей доход деятельности по платежному поручению от 08.11.2023 № 726 в сумме 4 875,00 рублей по КБК 90808010000000000244346.

Билеты получены начальником хозяйственного отдела Скориновой М.И. по товарной накладной от 29.11.2023 № КУ00-001799 и списаны 30.11.2023 по Акту о списании материальных запасов от 30.11.2023 № 0000-000083 с направлением расходования «для продажи на мероприятия».

Единые требования к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, определены федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, и Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция от 01.12.2010 № 157н).

В соответствии с пунктом 11.4.8 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок от 29.11.2017 № 209н), расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, иных материальных ценностей, приобретенных для целей награждения (дарения), (далее - ценные подарки (сувенирная продукция), бланков строгой отчетности относятся на подстатью КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

В нарушение пункта 11.4.8 Порядка от 29.11.2017 № 209н расходы на приобретение бланков билетов запланированы МАУК «ДКЦ» в сумме 4 875,0 рублей по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ, а следовало по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ.

В соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 № 157н бухгалтерский учет имущества, признаваемого в соответствии с положениями Приказом от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы» активом, осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета.

В соответствии с пунктом 98 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в составе группы материальных запасов по соответствующим счетам аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» учитываются материальные ценности, приобретенные (созданные) для использования (потребления) в процессе

деятельности учреждения, в том числе поступившие на хранение, и в отношении которых определено материально ответственное лицо.

К таким материальным ценностям относятся в частности ценные подарки, сувенирная продукция, иные материальные ценности, предназначенные для целей награждения (дарения), бланки строгой отчетности, приобретаемые учреждением в целях выполнения функциональной деятельности.

Объекты материальных запасов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета и соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета (пункт 117 Инструкции от 01.12.2010 № 157н).

С учетом изложенного, материальные ценности в виде бланков строгой отчетности, ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенные (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения и находящиеся в местах хранения (складах) у субъекта учета, подлежат отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

В соответствии с пунктом 337 Инструкции от 01.12.2010 № 157н счет 03 «Бланки строгой отчетности» предназначен для учета бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков листков нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности), выданных ответственными лицам учреждения с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения). Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с пунктом 338 Инструкции от 01.12.2010 № 157н аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения) в Книге по учету бланков строгой отчетности.

С момента выдачи материальных ценностей в виде бланков строгой отчетности работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

В этом случае стоимость бланков строгой отчетности, выданных с мест хранения, следует одновременно отнести на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

В случае принятия решения комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов о списании бланков строгой отчетности в результате их порчи, хищения оформляется Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами

государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

При этом в случае принятия решения о списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету соответствующих счетов 040120172 «Доходы от операций с активами», 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»).

Согласно письменного пояснения бухгалтера Волосниковой Ю.С. от 21.03.2025 приобретенные билеты как бланки строгой отчетности не учитывались и были списаны, из 1 500 билетов, в наличии осталось 1 000 билетов, остальные были утеряны.

Таким образом, в нарушение пунктов 337, 338 Инструкции от 01.12.2010 № 157н 1000 бланков билетов в период с 29.11.2023 по 19.03.2025 не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» и не велся аналитический учет по счету 03 по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в книге по учету бланков строгой отчетности.

В период проведения проверки нарушение устранено, оставшиеся 1 000 билетов 20.03.2025 оприходованы (приходный ордер от 20.03.2025 № 00ГУ-000001) и учтены на 03 забалансовом счете для дальнейшей реализации.

Копии подтверждающих документов в приложении № 6.

10. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а так же требований к исполнению, изменению контракта, соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги.

В целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ) приказом по Учреждению от 09.01.2020 № 09 «О назначении ответственного лица за подготовку и размещение в ЕИС информации о закупках» ответственность за размещение информации на официальном сайте zakupki.gov.ru возложены на заместителя директора по АХЧ А.Б. Доспехову.

Приказом по Учреждению от 09.01.2020 № 07/кз «О создании комиссии по закупке товаров, работ, услуг» создана комиссия по закупкам в количестве 5 членов из числа работников МАУК «ДКЦ» и утверждено Положение о закупочной комиссии МАУК «ДКЦ».

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУК «ДКЦ» в 2023-2025 годах утверждалось приказами ОМС «Управление культуры» в соответствии со статьей 41.1 Закона РФ от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», приказом ОМС «Управление культуры г. Каменска-Уральского» от 17.02.2020 № 38 «Об упразднении наблюдательного совета МАУК «ДКЦ г. Каменска-Уральского».

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУК «ДКЦ» (с внесенными изменениями) в 2023-2024 годах размещалось в ЕИС в соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ (не позднее 15 дней со дня утверждения).

В проверяемом периоде Учреждением проведено 375 закупок на общую сумму 128 338 517,07 рублей, в том числе:

- в 2023 году - 189 закупок (неконкурентным способом) на общую сумму 52 683 671,79 рублей;

- в 2024 году - 186 закупок на общую сумму 75 654 845,28 рублей, из них неконкурентным способом 184 закупки на общую сумму 27 221 521,80 рублей, 2 закупки конкурентным способом на общую сумму 48 433 323,48 рублей.

При определении и обосновании начальной максимальной цены договоров (далее – НМЦД) установлено следующее.

На установку витражной пленки на ПВХ конструкциях на объекте культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу: г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 в мае 2023 года Учреждением осуществлена закупка у единственного поставщика.

Формирование НМЦД Учреждением произведено методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений от потенциальных поставщиков: ООО «Титан-Принт» без номера и даты на сумму 45 575,0 рублей, ООО «РПГ «ТИТАН-ПРИНТ» без номера и даты на сумму 48 470,0 рублей, ООО «Зеленая Линия» без номера и даты на сумму 47 298,0 рублей.

Согласно протоколу выбора поставщика (подрядчика) от 25.05.2023 № 8 победителем признано ООО «Титан-Принт».

В итоге, Учреждением заключен договор на установку витражной пленки на ПВХ конструкциях от 26.05.2023 № 97/2023 с ООО «Титан-Принт».

При проверке данных о юридических лицах, согласно выписок из Единого государственного реестра юридических лиц от 26.03.2025 ООО «Титан-Принт» - ЮЭ9965-25-42499324, ООО «РПГ «ТИТАН-ПРИНТ» - ЮЭ9965-25-42485170, ООО «Зеленая Линия» - ЮЭ9965-25-42498194, установлено, что во всех трех организациях директором и единственным учредителем является физическое лицо Утешев Артем Амандыкович.

Согласно письменным пояснениям от 11.04.2025 без номера заместителя директора по АХЧ МАУК «ДКЦ» А.Б. Доспеховой рассматривались коммерческие предложения по ИНН предприятий, адреса юридических лиц, ОКВЭДы и предложенная цена, но учредителей и руководителей организаций

забыла посмотреть, была выбрана организация, предложившая наименьшую цену выполнения работ.

Представленные письменные пояснения не опровергают факта использования коммерческих предложений аффилированных лиц юридического лица.

В соответствии со статьей 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (далее - Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1) аффилированными лицами признаются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами юридического лица являются: члены его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, члены его коллегиального исполнительного органа, а также лица, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Аффилированными лицами физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, являются:

лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое лицо;

юридическое лицо, в котором данное физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Таким образом, при обосновании НМЦД на установку витражной пленки на ПВХ конструкциях на объекте культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу: г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33 в 2023 году, МАУК «ДКЦ» получены коммерческие предложения от аффилированного заинтересованного круга лиц (организаций, имеющих в составе директора и учредителей одно и то же физическое лицо).

Копии подтверждающих документов в приложении № 7.

При проверке закупок, осуществленных конкурентным способом, установлено следующее.

На выполнение работ по капитальному ремонту «Объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец

пионеров», расположенного по адресу: г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33» в соответствии со сводным сметным расчетом № 1 от 11.01.2023 Учреждением размещено извещение от 27.02.2023 № 32312149340 о проведении запроса предложений в электронной форме с начальной (максимальной) ценой договора 44 291 790,0 рублей.

Согласно протоколу рассмотрения и оценки второй части заявки единственного участника запроса предложений № 2663443 (дата публикации 10.03.2023), заявка в двух частях соответствует требованиям, предъявляемым к участникам закупки, победителем запроса предложений признан ООО «Сити Билдинг».

Согласно информации, представленной в единой информационной системе (далее – ЕИС), конкурентная закупка признана несостоявшейся в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка.

При этом МАУК «ДКЦ» в ЕИС размещена новая закупка на работы по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии со сводным сметным расчетом № 1 от 11.01.2023, путем проведения закупки у единственного поставщика (извещение от 30.03.2023 № 32312242782).

В Плане закупки товаров (работ, услуг) МАУК «ДКЦ» на 2023 год от 28.03.2023 (версия 4) закупка № 32312149340 отражена по поз. 6 как аннулированная, закупка № 32312242782 отражена по поз. 9.

В протоколе закупок, товаров, работ, услуг «Запрос предложений № 32312149340 от 10.03.2023» отражена информация, что конкурентная закупка признана несостоявшейся в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка.

В результате, Учреждением в ЕИС повторно размещена закупка на работы по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии со сводным сметным расчетом № 1 от 11.01.2023 с начальной (максимальной) ценой договора 44 291 790,0 рублей, после проведения запроса предложений в электронной форме размещена закупка у единственного поставщика.

Кроме того, Учреждением допущено искажение информации в Сведениях о заключенных договорах за 03.2023 года, в том числе:

- в разделе 2 «Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупок товаров, работ, услуг» по строке 1 «Работы по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии со сводным сметным расчетом № 1 от 11.01.2023», в графе 3 отражен код случая заключения договора 220 (закупка у единственного поставщика), следовало код 111 (конкурентная закупка, признанная

несостоявшейся в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка и с участником, подавшим такую заявку, заключен договор);

- в разделе 2 в графе «Всего договоров, заключенным заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг: из них» Учреждением сумма закупки 44 291 790,0 рублей отражена по строке «по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных статьей 3.6 Федерального закона», следовало по строке «по результатам конкурентных закупок, признанных несостоявшимися (в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка и с участником, подавшим такую заявку заключен договор, а также в связи с чем, что по результатам проведения закупки отклонены все заявки, кроме заявки, поданной участником закупки, с которым заключен договор)».

Согласно письменным пояснениям от 12.03.2025 без номера заместителя директора по АХЧ МАУК «ДКЦ» А.Б. Доспеховой в плане закупок была случайно аннулирована позиция 6, вернуть данную позицию технически не было возможности, в связи с данными обстоятельствами, чтобы заключить договор с Победителем выше указанной закупки, была создана и размещена позиция номер 9, поэтому автоматически сформировалась закупка № 32312242782 «Работы по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии со сводным сметным расчетом № 1 от 11.01.2023» и по данной закупке был заключен договор с победителем Запроса предложений в электронной форме с ООО «Сити Билдинг», как с единственным поставщиком.

Представленное письменное пояснение от 12.03.2025 без номера заместителя директора по АХЧ МАУК «ДКЦ» А.Б. Доспеховой не опровергает факта выявленного нарушения.

В силу части 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора, определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок способами, указанными в частях 3.1 и 3.2 статьи 3 настоящего Федерального закона, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.

В соответствии с пунктом 4.8.34 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУК «ДКЦ» (в ред. от 21.09.2022 № 307) (далее – Положение о закупке товаров, работ, услуг) в случае если только один участник закупки, подавший заявку на участие в запросе предложений в электронной форме, соответствует требованиям извещения и документации о проведении запроса

предложений, такой запрос предложений признается несостоявшимся. Заказчик передает такому участнику проект договора, который составляется путем включения условий исполнения договора, предложенных участником закупки в заявке на участие в запросе предложений в электронной форме, в проект договора, прилагаемый к документации о запросе предложений в электронной форме. При этом такой участник закупки признается победителем запроса предложений в электронной форме и не вправе отказаться от заключения договора.

Пунктом 4.8.39 Положения о закупке товаров, работ, услуг предусмотрено, что в случае если уклонившимся от заключения договора является единственный участник запроса предложений в электронной форме, Заказчик вправе осуществить закупку в соответствии с главой 5.2 настоящего Положения (закупка у единственного поставщика).

Вместе с тем, Учреждением при осуществлении закупки № 32312149340 путем проведения запроса предложений в электронной форме информация об отказе от заключения договора ООО «Сити Билдинг» отсутствует, закупка заказчиком (МАУК «ДКЦ») аннулирована, в ЕИС размещена новая закупка у единственного поставщика, по результатам которой с ООО «Сити Билдинг» заключен договор от 30.03.2023 № 01/3/23.

Частью 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ и пунктом 9.3.1 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУК «ДКЦ» (в ред. от 21.09.2022 № 307) установлено, что заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

В соответствии с пунктом 45² Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» положения о закупке, типового положения о закупке, информации о закупке» (далее - Постановление Правительства РФ от 10.09.2012 № 908) размещение сведений о заключенных договорах в единой информационной системе осуществляется автоматически не позднее одного часа с момента их подписания.

Согласно подпункту в) пункта 45⁵ Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 в разделе 2 «Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенным заказчиком по результатам закупок товаров, работ, услуг» в графе 3 указывается принимающий следующие значения код,

установленный для случая заключения в соответствии с Федеральным законом договора по результатам, в том числе:

111 - конкурентной закупки, предусмотренной статьей 3² Федерального закона, признанной несостоявшейся в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка и с участником, подавшим такую заявку, заключен договор.

Подпунктом е) пункта 45⁵ Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 установлено, что в графах 5 и 6 в строке «Всего» указываются соответственно общие стоимость (рассчитывается как сумма всех цен договора или максимальных значений цен договора) и количество заключенных договоров (указывается отдельными подстроками):

закупок, сведения о которых не подлежат размещению в единой информационной системе в соответствии с частью 15 статьи 4 Федерального закона;

закупок, указанных в пунктах 1 - 3 части 15 статьи 4 Федерального закона, в случае принятия заказчиком решения о не размещении сведений о таких закупках в единой информационной системе;

закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), предусмотренных статьей 3.6 Федерального закона;

конкурентных закупок, признанных несостоявшимися (в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка и с участником, подавшим такую заявку, заключен договор, а также в связи с тем, что по результатам проведения закупки отклонены все заявки, кроме заявки, поданной участником закупки, с которым заключен договор).

Вместе с тем, Учреждением в результате аннулирования закупки в разделе 2 «Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупок товаров, работ, услуг» Сведений о заключенных договорах за 03.2023 года отражена информация о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг на сумму 44 291 790,0 рублей по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) вместо конкурентной закупки, признанной несостоявшейся (в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка и с участником, подавшим такую заявку, заключен договор).

В результате вышеизложенного, в нарушение части 2 статьи 2, части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пунктов 4.8.34, 9.3.1 Положения о закупке товаров, работ, услуг в 2023 году Учреждением в 2023 году в результате аннулирования закупки № 32312149340 «Работы по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии со сводным сметным расчетом № 1 от 11.01.2023» (НМЦД 44 291 790,0 рублей), проведенной путем запроса предложений в электронной форме, размещена повторно закупка у единственного поставщика № 32312242782, по результатам которой заключен договор с ООО «Сити Билдинг» от 30.03.2023 № 01/3/23, что привело к искажению информации о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг на сумму 44 291 790,0 рублей в Сведениях о заключенных

договорах за 03.2023 года, установленных подпунктами в) и е) пункта 45⁵ Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908.

Документы, подтверждающие нарушение, в приложении № 8.

Общий объем проверенных средств составил сумму 241 955 343,32 рублей (2022 год – 32 819 892,10 рублей, 2023 год – 90 565 895,67 рублей, 2024 год – 118 569 555,55 рублей), в том числе:

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (*средства местного бюджета*), по годам:

- в 2023 году – 27 005 900,0 рублей;
- в 2024 году – 31 051 003,0 рублей.

Субсидии на иные цели, по годам:

- в 2022 году – 32 819 892,10 рублей;
- в 2023 году – 58 150 813,02 рублей;
- в 2024 году – 82 163 223,0 рублей.

Из них:

средства местного бюджета:

- в 2023 году – 58 150 813,02 рублей;
- в 2024 году – 81 651 508,0 рублей.

средства областного бюджета:

- в 2024 году – 511 715,0 рублей.

Средства от приносящей доход деятельности:

- в 2023 году – 5 409 182,65 рублей;
- в 2024 году – 5 355 329,55 рублей.

Плановой выездной проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок за период 2022 – 2024 годы в муниципальном автономном учреждении культуры «Детский культурный центр города Каменска-Уральского» установлены нарушения на общую сумму 263 604,85 рублей.

1. В нарушение статьи 309, пункта 1 статей 711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, статей 28, 38, 69¹, абзацев 2, 4 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса РФ, пунктов 3.1, 6.11 договора от 30.03.2023 № 01/03/2023 в 2023 году МАУК «ДКЦ» неправомерно приняты и оплачены подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» невыполненные объемы работ по устройству переходных мостиков на чердаке в количестве 81,31 метров на общую сумму 102 235,20 руб., что не соответствует принятым бюджетным обязательствам на 2023 год (КБК 90808010000000000243225) (стр. 12-13 Акта).

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Подрядной организацией ООО «Сити Билдинг» выполнены работы по устройству переходных мостиков на чердаке. Акт приемки выполненных работ от 17.04.2025 № 1 подписан МАУК «ДКЦ» и подрядной организацией ООО «Сити Билдинг».

2. В нарушение статьи 309, пункта 1 статей 711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, статей 28, 38, 69¹, абзацев 2, 4 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса РФ, пунктов 3.1, 6.11 договора от 15.08.2024 № 04/08/2024 в 2024 году МАУК «ДКЦ» неправомерно приняты и оплачены подрядной организации ООО

«Стройреставратор» невыполненные объемы работ по устройству покрытий из плит керамогранитных размером 60х60 см на площади 12,16 м², работы по устройству плинтусов из плиток керамических длиной 18,92 метров плинтуса на общую сумму 116 962,79 руб., что не соответствует принятым бюджетным обязательствам на 2024 год (КБК 90808010000000000243225) (стр. 15-16 Акта).

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Подрядной организации ООО «Стройреставратор» выполнены работы по устройству покрытий из плит керамогранитных размером 60х60 см, работы по устройству плинтусов из плиток керамических. Акт приемки выполненных работ от 17.04.2025 № 1 подписан МАУК «ДКЦ» и подрядной организацией ООО «Стройреставратор».

3. В нарушение статьи 309, статьи 743, пункта 1 статей 711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, статей 28, 38, 69¹, абзаца 1 пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса РФ, пунктов 1.1, 4.2., 5.2.2, 5.2.3 договора от 29.09.2023 № 09/23 в 2023 году неправомерно приняты МАУК «ДКЦ» и оплачены подрядной организации ООО «Ключ» невыполненные объемы работ по установке радиаторов биметаллических 500/100 12 секций Корвет РР в количестве 3 штуки, а так же комплектов монтажных для радиаторов в количестве 3 штуки на общую сумму 39 531,86 руб., что не соответствует принятым бюджетным обязательствам на 2023 год (КБК 908.0801.0000000000.244.225) (стр. 24 Акта).

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Подрядной организацией ООО «Ключ» невыполненные объемы работ в рамках заключенного договора от 29.09.2023 № 09/23 в 2023 году по установке радиаторов биметаллических 500/100 12 секций Корвет РР в количестве 3 штуки, а так же комплектов монтажных для радиаторов в количестве 3 штуки выполнены на общую сумму 39 531,86 руб. и приняты по акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 27.03.2025 № 1.

4. В нарушение статьи 5, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 335 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, пункта 23 приложения 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н демонтированные трубы при выполнении работ по ремонту отопления по договорам от 29.09.2023 № 09/23 и от 07.11.2023 № 11/23 с ООО «Ключ» диаметром до 50 мм длиной 79 м и диаметром до 100 мм длиной 312 м, не учтены Учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение» (стр. 26 Акта).

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено. Демонтированные трубы учтены на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение».

5. В нарушение пункта 11.4.8 Порядка от 29.11.2017 № 209н расходы на приобретение бланков билетов запланированы МАУК «ДКЦ» в сумме 4 875,0 рублей по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ, а следовало по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ (стр. 28 Акта).

В нарушение пунктов 337, 338 Инструкции от 01.12.2010 № 157н 1000 бланков билетов в период с 29.11.2023 по 19.03.2025 не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» и не велся аналитический

учет по счету 03 по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в книге по учету бланков строгой отчетности (стр. 30 Акта).

В период проведения проверки нарушение устранено, оставшиеся 1 000 билетов 20.03.2025 оприходованы (приходный ордер от 20.03.2025 № 00ГУ-000001) и учтены на 03 забалансовом счете для дальнейшей реализации.

6. В нарушение части 2 статьи 2, части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пунктов 4.8.34, 9.3.1 Положения о закупке товаров, работ, услуг в 2023 году Учреждением в 2023 году в результате аннулирования закупки № 32312149340 «Работы по капитальному ремонту объекта культурного наследия регионального значения: ансамбль «Спортивный комплекс «Салют» и Дворец пионеров, конец 1950-начало 1960-х годов» в части здания «Дворец пионеров», расположенного по адресу г. Каменск-Уральский, ул. Каменская, д. 33, в соответствии со сводным сметным расчетом № 1 от 11.01.2023» (НМЦД 44 291 790,0 рублей), проведенной путем запроса предложений в электронной форме, размещена повторно закупка у единственного поставщика № 32312242782, по результатам которой заключен договор с ООО «Сити Билдинг» от 30.03.2023 № 01/3/23, что привело к искажению информации о договорах, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг на сумму 44 291 790,0 рублей в Сведениях о заключенных договорах за 03.2023 года, установленных подпунктами в) и е) пункта 45⁵ Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 (стр. 36-37 Акта).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение № 1: договор от 30.03.2023 № 01/03/2023, акты о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 19.06.2023 № 2.1, от 06.11.2023 № 10.4; справки о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 от 19.6.2023 № 2, от 06.11.2023 № 10; платежные поручения от 28.06.2023 № 382, от 27.12.2023 № 882; пояснения ООО «Сити Билдинг» от 02.04.2025; акт визуального осмотра и контрольных обмеров от 01.04.2025 № 1; локальная смета № 02-03-01 изм.3.

Приложение № 2: договор от 15.08.2024 № 04/08/2024; акты о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 16.08.2024 № 1.1, от 20.09.2024 № 2.1, от 29.10.2024 № 3.1; справки о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 от 29.10.2024 № 3, от 20.09.2024 № 2, от 26.08.2024 № 1; платежные поручения от 28.08.2024 № 573, от 29.09.2024 № 627, от 05.11.2024 № 731; акт визуального осмотра и контрольных обмеров от 01.04.2025 № 2; доверенность ООО «Стройреставратор» от 01.04.2025; письменные пояснения директора МАУК «ДКЦ» от 03.04.2025; локальная смета № 02-04-03 изм. 3 доп. 10.

Приложение № 3: копии: приказа от 25.03.2025 № 20, инвентаризационных описей от 02.04.2025 №№ 00ГУ-000001, 00ГУ-000002, 00ГУ-000003, Акта приема-передачи от 26.03.2025, договора от 20.12.2024 № 672.

Приложение № 4: пояснения директора от 27.03.2025, копии договора от 29.09.2023 № 09/23, приложения 1 к договору - техническое задание к договору, приложения 2 - локальный сметный расчет на сумму 1 220 000,36 рублей, копии

акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 23.10.2023 № 5, справки формы № КС-3 от 23.10.2023 № 5, копии платежных поручений от 26.10.2023 № 680 на сумму 854 000,00 руб., от 26.10.2023 № 681 на сумму 0,25 руб., от 04.10.2023 № 626 на сумму 0,11 руб., от 04.10.2023 № 627 на сумму 366 000,00 рублей, Акт визуального осмотра от 27.03.2025 № 1, ведомость контрольных обмеров к акту визуального осмотра от 27.03.2025.

Приложение № 5: Пояснения директора от 07.04.2025, копии договоров от 29.09.2023 № 09/23, от 07.11.2023 № 11/23, копии актов о приемке выполненных работ формы КС-2 от 23.10.2023 № 5, от 01.12.2023 № 6, копии платежных поручений от 26.10.2023 № 680 на сумму 854 000,00 руб., от 26.10.2023 № 681 на сумму 0,25 руб., от 04.10.2023 № 626 на сумму 0,11 руб., от 04.10.2023 № 627 на сумму 366 000,00 рублей, от 13.11.2023 № 730 на сумму 344 910,00 рублей, от 08.12.2023 № 791 на сумму 804 790,00 рублей, копия акта оприходования металлолома от 02.04.2023, копия бухгалтерской справки к документу «Поступления МЗ» от 02.04.2025 № ООГУ-00005.

Приложение № 6: пояснение бухгалтера от 21.03.2025, копии договора от 07.11.2023 № 122, платежного поручения № 726, счета на оплату № КУ00-001103, товарной накладной № КУ00-001799, Акта о списании материальных запасов № 0000-000083, расчета-обоснований к Плану ФХД за 2023 год, счета 03 за 2023-2024 гг., копии листов книги БСО, оборотно-сальдовой ведомости по счету 03 за 2023- 2025 годы.

Приложение № 7: копии: коммерческих предложений ООО «Титан-Принт» без номера и даты на сумму 45 575,0 рублей, ООО «РПГ «ТИТАН-ПРИНТ» без номера и даты на сумму 48 470,0 рублей, ООО «Зеленая Линия» без номера и даты на сумму 47 298,0 рублей, выписок из Единого государственного реестра юридических лиц от 26.03.2025 ООО «Титан-Принт» - ЮЭ9965-25-42499324, ООО «РПГ «ТИТАН-ПРИНТ» - ЮЭ9965-25-42485170, ООО «Зеленая Линия» - ЮЭ9965-25-42498194, протокола выбора поставщика (подрядчика) от 25.05.2023 № 8, письменные пояснения от 11.04.2025 без номера заместителя директора по АХЧ МАУК «ДКЦ» А.Б. Доспеховой.

Приложение № 8: копии протокола закупок, товаров, работ, услуг «Запрос предложений № 32312149340 от 10.03.2023», Плана закупок товаров (работ, услуг) МАУК «ДКЦ» на 2023 год от 28.03.2023 (версия 4), выписка из Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУК «ДКЦ» (в ред. от 21.09.2022 № 307), Сведений о заключенных договорах за 03.2023 года, письменные пояснения от 12.03.2025 без номера заместителя директора по АХЧ МАУК «ДКЦ» А.Б. Доспеховой.

Руководитель проверочной
группы, главный специалист
отдела финансового контроля

(должность)

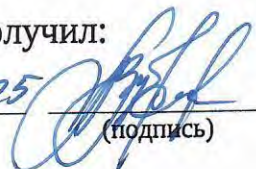
30.04.2025

(дата)


(подпись)

Н.В. Устюжанина
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МАУК «ДКЦ» 05.05.2025 
(должность) (дата) (подпись)

А.В. Зубов
(инициалы и фамилия)